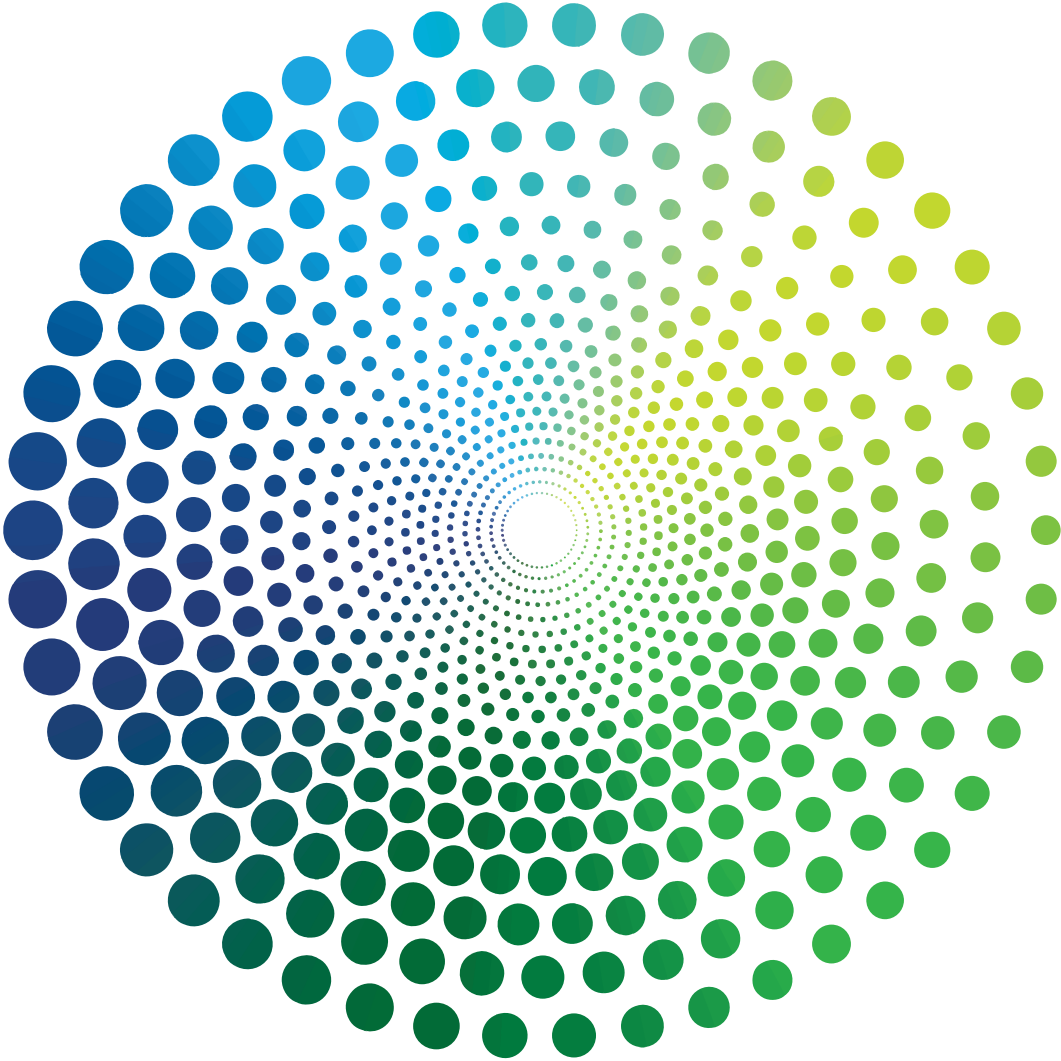


TaxNews

July 2021
Korrik 2021



Nënkontraktorët mund të jenë subjekt të normës 50% të tatimit mbi fitimin hidrokarbur.

Një legjislacion i ri që rregullon taksimin në sektorin hidrokarbur ka hyrë në fuqi që nga data 2 shkurt 2021 (Ligji nr. 153/2020 "Për regjimin fiskal në sektorin hidrokarbur", referuar si Ligji Fiskal Hidrokarbur ose LFH), një përmbledhje të të cilit mund ta gjeni në [Special Tax News](#) tonë të muajit janar 2021. Më 30 qershor 2021, Këshilli i Ministrave të Republikës së Shqipërisë ka lëshuar Vendimin nr. 397 "Për miratimin e rregullave të detajuara për personat juridikë nënkontraktorë, që kryejnë operacione hidrokarbure", i cili parashton rregullat për zbatimin e nenit 2 të LFH. Vendimi është publikuar në Fletore Zyrtare më 7 korrik 2021 dhe hyn në fuqi nga data 8 korrik 2021.

LFH përcakton regjimin tatimor të zbatueshëm për operacionet hidrokarbure në lidhje me:

- Tatimin mbi fitimin për operacionet hidrokarbure;
- Rentën minerare; dhe
- Masën në të cilën një marrëveshje hidrokarbure mund të ndikojë detyrimin për të vendosur tatim, si dhe taksat vendore dhe kombëtare të zbatueshme.

VKM nr. 397 përcakton detaje të mëtejshme mbi përkufizimet dhe dispozitat e LFH-së të lidhura veçanërisht me nënkontraktorët si në vijim:

- **Aktivitet thelbësor i një operacioni hidrokarbur:** Operacionet për të cilat shumat e faturuara nga nënkontraktorë personat juridikë janë jo më pak se 25% e shpenzimeve totale për operacionet hidrokarbure.

Subcontractors may be liable to petroleum profit tax at 50%

New legislation regulating the taxation of the petroleum sector was introduced in Albania as from 2 February 2021 (Law No. 153/2020 "On the fiscal regime in the petroleum sector," referred to as the Petroleum Fiscal Law or PFL), a summary of which can be found in our [Special Tax News](#) of January 2021. On 30 June 2021, Albania's Council of Ministers issued Decision No. 397 (DCM No. 397) "On the approval of rules for subcontractors - legal persons that perform petroleum operations" setting out the rules for the implementation of article 2 of the PFL. The decision was published in the official gazette on 7 July 2021 and applies as from 8 July 2021.

The PFL sets out the applicable taxation regime for petroleum operations with respect to:

- Profit tax on petroleum operations;
- Royalty tax; and
- The extent to which a petroleum agreement may affect the obligation to impose tax, as well as the applicable local and national taxes.

DCM No. 397 provides further detail on the definitions and provisions of the PFL with particular relevance to subcontractors as follows:

- **Activity essential to a petroleum operation:** Operations for which the amounts invoiced by subcontractors legal persons are at least 25% of the total costs of petroleum operations.

Nënkontraktorët janë subjekt të normës së tatimit mbi fitimin në masën 50% për fitimet që vijnë nga këto aktivitete. Vlerësimi i këtyre shpenzimeve do të bëhet bazuar në vlerën totale të faturave të lëshuara nga nënkontraktori për kontraktorin, pa përfshirë TVSH-në.

- **Operacionet hidrokarbure:** Të gjitha operacionet që lidhen me kërkimin, vlerësimin, grumbullimin, transportimin dhe shitjen ose disponimin e hidrokarbureve deri në pikën e eksportit ose në një pikë lëvrimi në Shqipëri, ose në pikën e hyrjes në një rafineri. Operacionet hidrokarbure përfshijnë operacionet e përpunimit të gazit natyror, por nuk përfshijnë operacionet e përpunimit të hidrokarbureve (siç përcaktohen nga LFH).
- **Palë të lidhura:** Ka të njëjtin kuptim të dhënë në nenin 2 të Ligjit nr. 8438, datë 28 dhjetor 1998 "Për tatimin mbi të ardhurat", i ndryshuar.

Autoritetet tatimore, në bashkëpunim me Agjencinë Kombëtare të Burimeve Natyrore (AKBN), kanë të drejtë të analizojnë rastet kur shumat e faturuara nga nënkontraktori për kontraktorin janë të paktën 25% të totalit të shpenzimeve për operacionet hidrokarbure, për të identifikuar rastet kur nënkontraktori ka si synim shmangien e pagesës së normës së tatimit mbi fitimin në masën 50%. Në rastet e evazionit tatimor, administrata tatimore do të ri-karakterizojë transaksionin dhe do të rivlerësojë detyrimin në përputhje me ligjin "Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë". Vendimi përfundimtar për normën e zbatueshme të tatimit mbi fitimin

Subcontractors are subject to petroleum profit tax at 50% on profits derived from such activities. The assessment of costs will be made based on the total value of invoices issued by the subcontractor to the contractor, excluding VAT.

- **Petroleum operations:** All operations related to the exploration, evaluation, collection, transportation, and sale or disposal of petroleum up to the point of export or delivery to a location in Albania, or the point of entry into a refinery. Petroleum operations include processing of natural gas but not processing of petroleum (as defined by the PFL).
- **Related parties:** Has the same meaning as in article 2 of Law No. 8438 "On income tax" of 28 December 1998, as amended.

The tax authorities, in cooperation with the National Agency of Natural Resources (AKBN), have the right to examine cases where the amounts invoiced by a subcontractor to the contractor are at least 25% of the total costs of petroleum operations to identify those where the subcontractor may be attempting to avoid payment of the 50% profit tax. In cases of tax evasion, the tax authorities will recharacterize the transaction and reassess the liability in accordance with the law "On tax procedures in the Republic of Albania." The final decision on the applicable profit tax rate for the subcontractor is taken by the General Tax Director in cooperation with

për nënkontraktorin do të merret nga Drejtori i Përgjithshëm i Tatimeve në bashkëpunim me Drejtorinë Rajonale Tatimore në zonën në të cilën është i regjistruar nënkontraktori.

Kjo VKM ka hyrë në fuqi duke filluar nga data 8 korrik 2021.

the Regional Tax Directorate for the area in which the subcontractor is registered.

This DCM has entered into force starting from 8 July 2021.

Deloitte Contacts

Olindo Shehu, CPA

Partner | Tax & Legal Services
Deloitte Albania sh.p.k

Rr. "Faik Konica",
Ndërtesa nr.6, Hyrja nr. 7
1010, Tirana, Albania
Mob: +355 68 60 33 116
E-mail: oshehu@deloitteCE.com

Disclaimer:

This publication contains general information only, and none of Deloitte Touché Tohmatsu Limited, any of its member firms or any of the foregoing's affiliates (collectively the "Deloitte Network") are, by means of this publication, rendering accounting, business, financial, investment, legal, tax, or other professional advice or services.

This publication is not a substitute for such professional advice or services, nor should it be used as a basis for any decision or action that may affect your finances or your business. Before making any decision or taking any action that may affect your finances or your business, you should consult a qualified professional adviser. No entity in the Deloitte Network shall be responsible for any loss whatsoever sustained by any person who relies on this publication.

No entity in the Deloitte Network shall be responsible for any loss whatsoever sustained by any person who relies on this publication.

Deloitte refers to one or more of Deloitte Touché Tohmatsu Limited, a UK private company limited by guarantee, and its network of member firms, each of which is a legally separate and independent entity. Please see www.deloitte.com/al/about for a detailed description of the legal structure of Deloitte Touché Tohmatsu Limited and its member firms.

Deloitte provides audit, tax, consulting, and financial advisory services to public and private clients spanning multiple industries. With a globally connected network of member firms in more than 150 countries, Deloitte brings world-class capabilities and deep local expertise to help clients succeed wherever they operate. Deloitte's approximately 312,000 professionals are committed to becoming the standard of excellence.